

ÍNDICE

Prólogo.....	5
Consideración Introdutoria.....	21

CAPÍTULO I ACTIVIDAD FINANCIERA DEL ESTADO

1. Las Finanzas Públicas.....	23
1.1. Concepto de Finanzas Públicas.....	23
1.2. El estado moderno y los servicios públicos.....	24
1.3. Las necesidades públicas.....	25
1.4. Los bienes públicos.....	25
1.5. El fenómeno financiero y sus distintos aspectos.....	26
1.6. Momentos de la actividad financiera del Estado.....	27
1.7. Carácter distintivo de la actividad financiera del Estado.....	28
1.8. Evolución histórica del pensamiento financiero.....	29
1.9. Distinción entre pensamiento “clásico” y el “moderno” sobre la hacienda pública.....	31
1.10. Tesis sobre la naturaleza de la actividad financiera.....	33
Tesis económicas.....	33
Tesis sociológica.....	34
Tesis política.....	34
1.11. De las Finanzas Públicas a la Economía Pública.....	35
1.12. La justificación del Estado (OP).....	39
2. La política fiscal.....	40
2.1. Enfoque clásico: los fines de la actividad financiera.....	40
2.2. Enfoque moderno: los objetivos de la política fiscal.....	41

2.3.	Instrumentos de la política fiscal	41
2.4.	Relación entre objetivos e instrumentos	42
2.5.	Ubicación de la actividad financiera del gobierno dentro del contexto más amplio de la economía	43
2.6.	El debate sobre la política fiscal (OP)	45
3.	Magnitud del Sector Público	47
3.1.	El Sector Público - Identificación y composición	47
3.2.	Medición de la magnitud del sector público	50
3.3.	Ley de Wagner (OP)	52
	Bibliografía Consultada	54

CAPÍTULO II

LA ASIGNACIÓN DE RECURSOS Y LA POLÍTICA FISCAL

1.	Los Bienes públicos	55
1.1.	Características de los bienes públicos	55
1.2.	La provisión de bienes públicos puros en comparación con la provisión de bienes privados (MOP)	60
1.3.	Soluciones óptimas paretianas de la provisión de bienes privados (MOP)	61
1.5.	Solución óptima social: distribución del ingreso (MOP)	62
1.6.	Mecanismo de provisión de bienes privados (MOP)	63
1.7.	Mecanismo de provisión de bienes públicos	67
1.8.	El caso de pequeños grupos: el método del cambio voluntario .	71
2.	Modelos de decisión social	74
2.1.	Función de bienestar social (OP)	74
2.2.	Reglas de decisión	76
2.3.	El modelo de la democracia representativa	79
2.4.	Finanzas públicas y decisiones públicas (OP)	80
	1. Conceptos generales	80
	2. Decisiones públicas	83
3.	Bienes mixtos y otros problemas de eficiencia	89
3.1.	Bienes mixtos	89
3.2.	Bienes con externalidades	89

3.3. Bienes con congestión	94
3.4. Bienes con beneficios delimitados territorialmente	95
3.5. Bienes preferentes	96
3.6. Otros problemas de eficiencia	97
3.7. Monopolio	97
3.8. Costos decrecientes	98
3.9. Empresas públicas: justificación y reglas de operación	99
3.10. Información asimétrica (OP)	100
Bibliografía Consultada	101

CAPÍTULO III LOS RECURSOS PÚBLICOS

1. Concepto y clasificación de los recursos	103
1.1. Concepto de los recursos públicos	103
1.2. Clasificaciones de los recursos públicos	104
2. Impuestos, tasas y contribuciones especiales. Diferencia con los precios	110
2.1. El impuesto	112
2.2. El impuesto único o un conjunto de impuestos	115
2.3. Elementos del impuesto	115
2.4. Características del impuesto	117
2.5. Clasificación general de los impuestos	117
2.6. Las tasas. Diferencia con los precios	120
2.7. Las contribuciones especiales	121
3. Justificación y bases de los tributos	122
4. Principios de la imposición	123
5. Normas constitucionales	124
6. Derecho Tributario	125
7. Criterios económicos de la financiación coactiva (OP)	129
7.1. Equidad	129
7.2. Eficiencia	130
7.3. Cumplimiento	133
7.4. Descentralización	134

7.5. Armonización	135
Bibliografía Consultada	136

CAPÍTULO IV

LA DISTRIBUCIÓN DEL INGRESO Y LA POLÍTICA FISCAL

1. Formas de distribución del ingreso por el sistema de mercado	139
2. Justificación de la intervención del Estado en la redistribución del ingreso.....	142
2.1. Criterios alternativos de justicia distributiva.....	142
2.2. Maximización del bienestar social neto	143
2.3. Principio del sacrificio social mínimo (OP)	144
2.4. Supuestos del modelo marginalista (OP)	144
2.5. Sacrificio absoluto igual (OP)	145
2.6. Sacrificio relativo igual (OP).....	146
2.7. Sacrificio marginal igual (OP).....	147
2.8. Fundamentaciones alternativas a la redistribución de ingresos..	150
2.9. Concepciones de la equidad	150
3. Instrumentación de la redistribución y sus límites	152
3.1. Instrumentación de la redistribución	152
3.2. Límites a la redistribución.....	157
3.3. Transferencias en especie (MOP).....	160
3.4. Provisión gratuita (MOP).....	161
3.5. El debate sobre la redistribución	162
Bibliografía Consultada	165

CAPÍTULO V

EL SISTEMA TRIBUTARIO

1. Fines de un sistema tributario	167
1.1. El sistema tributario y sus fines.....	167
1.2. Tipología de los sistemas tributarios	167

2.	Sistemas tributarios en distintos países. Evolución histórica de los sistemas tributarios	170
2.1.	Los sistemas fiscales y el nivel de desarrollo	170
2.2.	Relación entre los sistemas fiscales y los sistemas económicos	171
2.3.	Análisis histórico. Evolución de los sistemas tributarios a través del tiempo	171
3.	Análisis económico tributario. Tributos sobre bienes y sobre factores productivos.....	172
3.1.	Incidencia	175
3.2.	Equivalencia tributaria	176
3.3.	Decisiones afectadas por los impuestos	176
3.4.	Tributo sobre bienes. Mercado de competencia perfecta	177
3.5.	Mercado con ausencia de competencia perfecta	186
3.6.	Tributo sobre factores productivos. Mercado de competencia perfecta (OP)	187
3.7.	Ausencia de competencia perfecta (OP)	190
4.	Ajustes en las decisiones económicas por la aplicación de tributos (OP)	191
4.1.	Ajuste en la composición del consumo	191
4.2.	Ajuste en el esfuerzo laboral	196
4.3.	Ajuste en el ahorro	199
4.4.	Ajustes en las decisiones productivas	200
4.5.	Aplicaciones de impuestos en la teoría del consumidor (MOP)	201
4.6.	Tributación óptima (MOP)	205
5.	Evasión tributaria: causas y consecuencias	210
5.1.	Aspectos operativos de la tributación.....	210
5.2.	La evasión tributaria.....	211
5.3.	Costos de recaudación: para el Estado y para el contribuyente	214
6.	Doble imposición.....	215
	Bibliografía Consultada	221

CAPÍTULO VI

EL USO DEL CRÉDITO

1.	Financiamiento del déficit del sector público	223
1.1.	Déficit presupuestario: metodologías alternativas de definición	224
1.2.	Financiamiento del déficit del sector público. Formas alternativas	225
1.3.	La función financiera del tesoro	226
1.4.	Relación entre el financiamiento, a través del endeudamiento, y la economía (OP).....	227
1.5.	La teoría del empréstito - Concepción clásica y moderna.....	229
1.6.	Destino del superávit fiscal.....	232
2.	Deuda pública: sus características	234
2.1.	La emisión o colocación del empréstito	234
2.2.	Servicio de la deuda pública.....	236
2.3.	Clasificación de la deuda.....	237
3.	Efectos económicos del uso del crédito interno y externo. Límites de la deuda pública (OP).....	239
3.1.	Efectos económicos de la deuda interna: equidad intergeneracional	239
3.2.	El enfoque Pigou	240
3.3.	Efectos económicos de la deuda interna: equidad intergeneracional, análisis alternativos.....	242
3.4.	Efectos económicos de la deuda interna: equidad intrageneracional	243
3.5.	Otros efectos de la deuda interna	245
3.6.	Efectos de la deuda externa: deuda pública de los gobiernos locales.....	246
3.7.	Efectos de la deuda externa: deuda pública de los gobiernos nacionales	247
4.	Límites de la deuda pública	247
4.1.	Límites de la deuda pública: enfoques (OP)	247
4.2.	Indicadores de sustentabilidad de la deuda (MOP)	250
5.	La política fiscal y el mercado de fondos prestables (MOP)	256
5.1.	El mercado de fondos prestables y los impuestos	256
5.2.	Los déficit presupuestarios públicos.....	258

5.3. Déficit presupuestario público y equivalencia ricardiana	259
5.4. Los déficit presupuestarios públicos en una economía abierta	260
6. Financiamiento del gasto con emisión monetaria (OP).....	263
Bibliografía Consultada	267

CAPÍTULO VII EL FEDERALISMO FISCAL

1. Estructura por niveles de gobierno	269
2. Esquemas de coordinación financiera.....	272
2.1. Distribución de recursos: esquemas alternativos.....	272
2.2. Criterios de evaluación de mecanismos alternativos de coordinación financiera	273
2.3. Evaluación de los esquemas de coordinación financiera.....	274
3. Redistribución entre gobiernos locales (OP)	276
4. Tamaño del sector público, descentralización y forma de financiamiento (MOP)	279
5. Distribución de recursos entre niveles de gobierno: la experiencia argentina.....	282
Bibliografía Consultada	289

CAPÍTULO VIII EL GASTO PÚBLICO

1. Evolución del concepto de gasto público	291
1.1. La acción del Estado en la satisfacción de las necesidades públicas mediante el gasto público.....	291
1.2. La evolución del concepto de gasto público. El gasto público en la economía.....	293
2. Clasificación y crecimiento del gasto	295
2.1. Las clasificaciones del gasto público. Clasificaciones económicas	295

2.2.	El fenómeno de la progresión o aumento del gasto público y sus causas	296
2.3.	Utilidad, productividad y rendimiento del gasto público. La carga del gasto público y límites	300
2.4.	Debate sobre el gasto público y el rol del Estado	304
3.	Incidencia y eficiencia del gasto público (OP)	307
3.1.	Incidencia del gasto público	307
3.2.	Gasto público y eficiencia	309
4.	Análisis del gasto público y las funciones del Estado	316
4.1.	El gasto público social	316
4.2.	La seguridad social y su financiamiento	318
4.3.	El desempleo	322
4.4.	La educación y su financiamiento	323
4.5.	La salud y su financiamiento	327
4.6.	El crecimiento económico	330
4.7.	Defensa y caminos.....	333
	Bibliografía Consultada	334

CAPÍTULO IX EL PRESUPUESTO

1.	Institución, funciones y principios presupuestarios	335
1.1.	El presupuesto como institución fundamental de la república ...	335
1.2.	Las funciones del presupuesto.....	339
1.3.	Los principios presupuestarios	343
2.	El ciclo presupuestario: etapas.....	351
2.1.	Etapa 1: Formulación o programación	351
2.3.	Etapa 3: Ejecución.....	363
2.4.	Etapa 4: Control.....	366
3.	Estructura del Presupuesto. Clasificadores Presupuestarios	368
3.1.	Los clasificadores de gastos y recursos	368
3.2.	Clasificación de los gastos.....	369
3.3.	Clasificación de los recursos	374
3.4.	La estructura del presupuesto	377

4.	Técnicas de presupuestación.....	383
4.1.	El presupuesto por programas	383
4.2.	El Sistema de Inversión Pública y el presupuesto.....	391
4.3.	Presupuesto en base a desempeño o resultados.....	392
5.	Esquema ahorro-inversión-financiamiento del sector público	395
5.1.	Conjunto del sistema presupuestario argentino.....	395
5.2.	El esquema ahorro-inversión-financiamiento del sector público.....	401
5.3.	Reglas macrofiscales e instituciones presupuestarias.....	406
	Bibliografía Consultada	412

CAPÍTULO X

LA POLÍTICA FISCAL Y LA MACROECONOMÍA

1.	La influencia de la política fiscal en la demanda y oferta agregada	415
1.1.	Las variaciones de las compras del Estado	415
1.2.	El efecto multiplicador	416
1.3.	Una fórmula del multiplicador de las compras del Estado.....	417
1.4.	El efecto expulsión	418
1.5.	La modificación de los impuestos	420
1.6.	Cómo podría afectar la política fiscal a la oferta agregada	420
1.7.	Los estabilizadores automáticos.....	421
2.	La política fiscal y el nivel de equilibrio de la renta (MOP)	422
2.1.	Modelo keynesiano simple.....	422
2.2.	Multiplicadores con ingresos públicos inducidos	425
2.3.	Multiplicadores con inversiones inducidas	427
2.4.	Modelo de oferta agregada - demanda agregada.....	436
2.5.	Debates sobre la política fiscal (OP)	442
3.	La política fiscal y el equilibrio presupuestario. Estabilizadores y financiadores automáticos (OP).....	452
3.1.	El superávit presupuestario de pleno empleo	452
3.2.	Estabilizadores.....	454
3.3.	Flexibilidad automática del sistema tributario	456
3.4.	La elasticidad tributaria	456
3.5.	Financiadores automáticos	459

3.6.	Política fiscal y estabilización macroeconómica a corto plazo.	
	Suavizado impositivo	459
4.	La política fiscal y la inflación.....	461
4.1.	Inflación con recesión.....	461
4.2.	El impuesto de la inflación	463
4.3.	Política fiscal e inflación.....	465
4.4.	Distorsiones fiscales provocadas por la inflación.....	466
5.	Economía pública y crecimiento de largo plazo	467
5.1.	Del crecimiento de largo plazo.....	467
5.2.	Sector Público y crecimiento económico	471
5.3.	Legislación y marco institucional.....	472
5.4.	Políticas macroeconómicas	473
5.5.	Sistema impositivo	473
5.6.	Gastos de inversión y consumo	474
5.7.	Gastos en bienes sociales	475
5.8.	Gasto de transferencias.....	476
5.9.	Tamaño del Sector Público y estado del bienestar	477
	Bibliografía Consultada	479

CAPÍTULO XI ESTRUCTURA TRIBUTARIA

1.	Imposición al comercio exterior	483
1.1.	Derechos a las importaciones	483
1.2.	Derechos a las exportaciones	484
1.3.	Equivalencia entre aranceles y retenciones (MOP).....	487
1.4.	Simetría entre los dos tipos de derechos al comercio exterior (OP).....	488
2.	Imposición selectiva a los consumos	488
2.1.	Impuesto sobre un bien exportable.....	488
2.2.	Impuesto sobre un bien importable	490
2.3.	Exportación de un impuesto (MOP).....	491
3.	Imposición general a los consumos	492
3.1.	Efectos sobre precios relativos	492

3.2.	Efectos sobre la integración vertical	495
3.3.	Efectos sobre la inversión	496
3.4.	Efectos sobre el comercio exterior	496
3.5.	Otros efectos.....	497
3.6.	Exenciones y tasa cero	503
3.7.	Principios interjurisdiccionales	504
4.	Impuesto a los ingresos netos de las personas.....	504
4.1.	Definiciones alternativas de la renta neta	505
4.2.	Problemas especiales de medición	506
4.3.	Detracciones	507
4.4.	Impuesto negativo	508
4.5.	La unidad contribuyente.....	509
4.6.	Efectos económicos del impuesto personal a la renta	510
4.7.	Definición del alcance nacional.....	511
5.	Impuesto a los ingresos netos de las sociedades de capital	512
5.1.	Relación con el impuesto personal a los ingresos netos: enfoques alternativos	513
5.2.	Amortizaciones y valuación de inventarios.....	516
5.3.	Efectos económicos del impuesto	518
5.4.	Concepto de sociedades.....	519
6.	Impuesto al gasto global	519
7.	Imposición al patrimonio.....	520
7.1.	Impuesto inmobiliario	520
7.2.	Impuesto al parque automotor.....	523
7.3.	Impuesto sobre los bienes personales.....	523
8.	Contribuciones de seguridad social	524
	Bibliografía Consultada	526

CAPÍTULO XII EL CONTROL PÚBLICO

1.	El control y la contabilidad pública.....	529
1.1.	El control	529
1.2.	Características de la contabilidad pública	532

1.3.	El estudio de las funciones a cumplir.....	533
1.4.	Algunas consideraciones adicionales.....	534
2.	La contabilidad pública y la hacienda pública.....	536
2.1.	Concepto y contenido de la contabilidad pública.....	536
2.2.	La hacienda pública sujeto de la contabilidad pública.....	539
2.3.	Organización de la hacienda pública.....	542
3.	El presupuesto y su control a través de la cuenta de inversión.....	548
3.1.	El tema en consideración.....	548
3.2.	El presupuesto es plan de gobierno.....	549
3.3.	La cuenta de inversión permite comparar el presupuesto con su ejecución.....	550
3.4.	El control técnico administrativo.....	551
3.5.	Los procedimientos aplicados.....	552
3.6.	Propuesta de tratamiento de la cuenta de inversión.....	553
4.	Gestión presupuestaria.....	554
4.1.	Autorización y aprobación de gastos.....	554
4.2.	La ejecución del presupuesto.....	556
4.3.	Criterios para comprometer y devengar.....	559
5.	Gestión financiera.....	563
5.1.	El Tesoro Público y sus funciones.....	563
5.2.	Organización.....	565
5.3.	Principios.....	566
5.4.	Sistema de tesorería.....	567
5.5.	Sistema de crédito público.....	569
6.	Gestión patrimonial de los bienes.....	570
6.1.	El patrimonio de los bienes del Estado como materia administrable.....	570
6.2.	Gestión de los bienes.....	573
6.3.	Organización y control de la gestión de los bienes.....	573
6.4.	Registros patrimoniales.....	574
7.	Gestión contractual del Estado.....	575
7.1.	Conceptos generales.....	575
7.2.	Control parlamentario.....	576
7.3.	Elección de la contraparte.....	577
7.4.	El control externo e interno en materia de contratos.....	577

7.5.	Régimen de contrataciones de la Administración Nacional	578
7.6.	El gobierno electrónico y las compras del Estado.....	584
8.	La contabilidad del Estado.....	584
8.1.	Fundamentos y antecedentes	584
8.2.	Sistema de contabilidad gubernamental	588
8.2.1.	La ley 24.156 y su reglamento	588
8.2.2.	Consideraciones sobre el sistema anterior	590
8.2.3.	Modelo vigente	591
8.2.4.	Los principios de contabilidad generalmente aceptados para el Sector Público.....	592
8.2.5.	Normas generales de contabilidad	595
8.2.6.	Procedimientos contables.....	601
8.2.7.	Ejecución presupuestaria	602
8.2.8.	Efectos del cierre del ejercicio	604
8.2.9.	Estados contables	605
8.2.10.	La cuenta de inversión	606
9.	Registro de información estadística de la gestión física (OP).....	607
9.1.	Características	607
9.2.	Los principios y normas del registro estadístico de la programación y ejecución física.....	608
9.3.	Procedimientos estadísticos de la gestión	613
9.4.	La cuenta de inversión y la gestión gubernamental	613
10.	Gestión de las haciendas anexas	614
10.1.	Justificación de la descentralización.....	614
10.2.	Clasificación de las haciendas anexas	615
10.3.	El control de las haciendas anexas	616
10.4.	Las haciendas conexas o paraestatales	619
10.5.	Régimen presupuestario de las empresas y sociedades del Estado	619
10.6.	Presupuesto consolidado del Sector Público Nacional	620
10.7.	Fondos Fiduciarios del Estado Nacional y otros Entes del Sector Público.....	620
10.8.	Privatización de empresas públicas	621
11.	Responsabilidad y sistemas de control	623

11.1. La responsabilidad como característica del gobierno representativo. Antecedentes	623
11.2. La responsabilidad de los funcionarios ante la Ley 24.156	626
11.3. El control parlamentario. La Comisión Mixta Revisora de Cuentas	628
11.4. Control interno y control externo	631
11.5. Sistema de control interno. La Sindicatura General de la Nación.	635
11.6. Sistema de control externo. La Auditoría General de la Nación	637
11.7. El control gubernamental instituido por la Ley 24.156.....	639
11.8. Consideración final sobre el control.....	643
Bibliografía Consultada	644
 Bibliografía general	 646
 Sitios de la Secretaría de Hacienda y otras en Internet.....	 648